  

17 декабря 2018 г. Москва

Московский институт стали и сплавов (НИТУ МИСиС)

**Семинар**

**«НДС на металлолом. Отчетность, проверки, методология и оптимизация»**

**ПРОГРАММА**

|  |  |
| --- | --- |
| **Время** | **Тема** |
| **9.00-10.00** | Регистрация, сбор вопросов для лекторов |
| **10.00-12.30**  **3 академ. часа**  **Персикова Ирина Сергеевна**  *Заместитель начальника отдела налога на добавленную стоимость Управления налогообложением юридических лиц ФНС России. Государственный советник Российской Федерации 1 класса.*  *Член Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию Евразийской экономической комиссии.* | **Особенности документального подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте товаров, включая операции во взаимной торговле с государствами – членами Евразийского экономического союза**  Новое документальное подтверждение нулевой ставки по НДС. Изменены требования к представляемым документам. Особенности представления контрактов, транспортных документов, таможенных деклараций при экспорте товаров. Возможность электронного представления документов, оформленных в электронном виде.  Новые особенности документального подтверждения нулевой ставки при экспорте товаров через комиссионера.  Представляем электронные реестры документов для подтверждения нулевой ставки НДС, в том числе при экспорте товаров. Когда можно представить реестры. Особенности отдельных реестров. Новации в процедуре истребования документов при представлении реестров. Упрощение требований к представляемым истребуемым документам.  Возможность отказа от применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров (выполнении работ, оказании услуг).  Особенности экспорта во взаимной торговле государств-членов ЕАЭС. Новое документальное подтверждение экспорта. Установлена возможность не представлять транспортные документы. Преимущества представления перечней заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в том числе в электронном виде.  Расширена возможность проверки поступления Заявлений от импортеров.  Особенности применения НДС при экспорте лома и отходов черных и цветных металлов.  О новациях 2018 года при осуществлении операций, облагаемых по нулевой ставке НДС (изменение срока проведения камеральной проверки налоговой декларации по НДС; особенности применения НДС в отношении товаров, вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта, услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров; расширена возможность применения заявительного порядка возмещения НДС). |
| **12.30-13.15** | **Перерыв, кофе-пауза, ланч** |
| **13.15-15.30**  **3 академ. часа**  **Елена Николаевна Вихляева**  *Заместитель начальника отдела Департамента налоговой и таможенной политики Министерства финансов Российской Федерации* | Эффективная отчетность по НДС , порядок проверок  Исчисление, вычет, уплата, удержание НДС  Процедура возмещения НДС при операциях с ломом  Оформление первичных документов, кто имеет право не оформлять счет-фактуру  Особенности для предприятий на УСН, ИП  Типовые ошибки работы с НДС при операциях с ломом  Полномочия налоговых органов в 2019 г. Контрольные соотношения показателей налоговой декларации. Пошаговая инструкция для налогоплательщика при камеральной проверке.  В каких схемах по НДС налоговики могут подозревать компанию. Налоговые разрывы с прямым поставщиком и всей цепочкой контрагентов. Как защититься от претензий.  Рекомендации Минфина и ФНС по НДС.  Что является угрозой назначения выездной проверки по НДС после камеральной: раздельный учет НДС, законность возмещения, иные обстоятельства.  **С 1 января 2019 года ставка НДС 20%** применяется к товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (выполненным, оказанным), переданным (п. 4 ст. 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (Закон № 303-ФЗ). Операции, облагаемые НДС по ставке 18%, с указанной даты облагаются НДС по ставке 20%.  Закон № 303-ФЗ не предусматривает переходного периода. Работа с долгосрочными договорами. Дата заключения договоров не имеет значения (Письма Минфина России от 06.08.2018 № 03-07-05/55290, от 07.09.2018 № 03-07-11/64045, от 01.08.2018 № 03-07-11/53970, от 07.09.2018 № 03‑07‑11/64049). Нужна ли инвентаризация по договорам, заключенным в 2018 г? Когда и как следует оформить дополнительное соглашение к договору? И др.  Дата отгрузки, как условие определения ставки НДС 18% или 20%  Сохранится ли льготная ставка 10% |
| **15.30-16.15**  **1 академ. час** | **Ответы на вопросы.** |
| **16.15-16.30** | **Перерыв Кофе-пауза** |
| **16.30-17.15**  **1 академ. час**  **Беляева Наталья Сергеевна**  *Заместитель председателя комитета по экологии и природопользованию Общественной организации «Деловая Россия», Зам. председателя Комитета по правовым рискам НП НСРО «РУСЛОМ.КОМ»* | Взаимосвязь ст.54 НК РФ и внедренного принципа обратного взимания НДС  Усиление ответственности за нарушение налогового законодательства виды, перечень ответственности.  Практические примеры реализации налоговой нормы в разных направлениях отрасли обращения с ломом черных и цветных металлов |
| **17.15-18.00**  **1 академ.час** | **Электронная аттестация. Выдача свидетельств** |
| **18.00-19.30** | **Вечерний коктейль. Общение** |

**Лекторы**

**Елена Николаевна Вихляева**

**Заместитель начальника отдела Департамента налоговой и таможенной политики Министерства финансов Российской Федерации**

**Ранее**: советник отдела косвенных налогов департамента налоговой и таможенно-тарифной политики

В 1993 году окончила академию им. Г. В. Плеханова.   
С 1997 по 1999 год работала товароведом в ЗАО «Дипломат-Импекс».   
В 1999 году пришла на работу в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам. Прошла путь от ведущего специалиста до главного госналогинспектора.   
С 2003 года работает в Министерстве финансов РФ главным специалистом-экспертом отдела косвенных налогов департамента налоговой и таможенно-тарифной политики

**Персикова Ирина Сергеевна**

**Заместитель начальника отдела НДС Управления налогообложения юридических лиц ФНС России.**

Государственный советник Российской Федерации 1 класса.

Один из разработчиков Постановления № 1137 от 26.12.2011 и изменений в него (правила ведения (заполнения) счетов-фактур, книги продажи, книги покупок).

Разработчик налоговой декларации по НДС и изменений в нее (отражение операций по нулевой ставке, по внешнеэкономической деятельности (экспорт, импорт)).

Один из основных разработчиков (с российской Стороны) нормативной базы по взаимной торговле с государствами-членами ЕАЭС (Договор о ЕАЭС от 29.05.2014, включая Порядок взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг).

По решению Высшего Евразийского экономического союза награждена медалью «За вклад в создание Евразийского экономического союза» IIIстепени. Неоднократно награждалась ведомственными наградами ФНС России, в том числе награждена медалью «За заслуги» IIстепени.

**Беляева Наталья Сергеевна**

**Заместитель председателя комитета по экологии и природопользованию Общественной организации «Деловая Россия», Зам. председателя Комитета по правовым рискам НП НСРО «РУСЛОМ.КОМ»**

Окончила Санкт-Петербургский государственный университет в 2002 г.

**1999 по 2002** гг. работала следователем по направлению расследования преступлений в сфере экономики.

**2002 по 2005 гг.** работала в налоговых органах Санкт-Петербурга (принимала участие в резонансных судебных разбирательствах по незаконному возмещению НДС из бюджета)

**2005 по 2011 гг.** была руководителем адвокатского образования, членом Адвокатской палаты Ленинградской области.

**С 2011 года** является  генеральным директором  юридической компании Дельфи.

Клиентами компании Дельфи являются такие компании, как НЛМК, Уралметком, Северсталь, ОМК, группа ЧТПЗ, Транслом (РЖД), ПК Втормет, Хетек, Орис Пром и др.

Беляева Наталья Сергеевна является:

* экспертом рабочей группы Экспертного совета по направлению «Экология» Экспертного совета при Открытом правительстве;
* независимым экспертом по проведению антикоррупционной экспертизы, аккредитованным Министерством юстиции РФ.
* членом научно-технического совета Минпромторга РФ

**Семинар**

**«НДС на металлолом. Отчетность, проверки, методология и оптимизация»**

1. **Цель обучения**

Понимание текущих требований налогового законодательства РФ в части применения НДС в области обращения с ломом и отходами металлов. Выбор наиболее успешной стратегии взаимодействтия с контрагентами, проверяющими органами, минимизация рисков, оптимизация.

1. **Целевая аудитория**

Руководители, финансовые руководители, бухгалтеры предприятий отрасли обращения с ломом и отходами металлов, утилизации техники, оборудования и транспортных средств, металлургических предприятий, госслужащие, предприятия смежных отраслей, желающие повысить эффективность взаимодействия с ломозаготовителями.

1. **Планируемый результат**

* Систематизация и актуализация информации в сфере действующего налогвого законодательства
* Получение практических рекомендаций и кейсов взаимодействия с проверяющими органами, контрагентами для разных категорий предприятий (УСН, ИП, общий режим налогообложения, специальные режимы).
* Корректное ведение учета при экспортных и импортных операциях.
* Оптимизация документоооборота.
* Навыки для успешной сдачи отчетности в ФНС .

1. **Продолжительность**

9 академических часов.

1. **Формат обучения**

Очные лекционно-практические занятия .

1. **Место занятий**

Москва, МИСиС, Ленинский пр-т, 4 (рядом с метро «Октябрьская» кольцевой линии).

1. **Число слушателей**

От 20 чел.

1. **Аттестация**

После успешной сдачи электронного теста слушателю выдается сертификат НИТУ «МИСиС» Института непрерывного образования о прохождении курса.

1. **Учебно-методическое обеспечение**

Раздаточный материал (резюме преподавателей, программа, расписание), презентации в электронном виде.

1. **Материально-техническое обеспечение**

Класс для занятий. Компьютер для презентации, мультимедиа-проектор, экран. Компьютерный класс для сдачи теста.Ручки, блокноты.